UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk–odontologiske fakultet

Styresak: 51/14

Sak nr.: 14/5423

Møte: 17.06.14

Budsjett og budsjettprosess 2015

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Universitetsstyresak 40/14, møte 28/5-2014: Om budsjett og budsjettprosess 2015.
b) Universitetsdirektørens budsjettrundskriv 2015 til fakultetene (sak 14/5319 vedlagt).
c) Fakultetsstyresak 26/14, møte 9/4-14: Rullering av strategisk plan 2015-2016 – MOF.
d) Fakultetsstyresaker 27-28-29/14, møte 9/4: utdannings-, forsknings- og. forskerutdanningsmeldingene
e) Fakultetsstyresak 51/14, møte 17/6: Økonomirapport MOF pr april 2014.
f) Fakultetets budsjettrundskriv 2015 til instituttene (sak 14/5423 vedlagt).
g) Notat om status nedbetaling underskudd fra økonomiseksjonen ved MOF (vedlagt).

Hva saken gjelder

I denne saken informeres styret om hovedtrekk ved budsjett og budsjettprosess for 2015 fram mot endelig budsjettfordeling i fakultetsstyret i desember 2014. Forslag til endelig budsjettfordeling vil være basert på universitetets og fakultetets strategi, fakultetets tildeling fra Universitetsstyret, styrets vurderinger, forslag fra instituttene og drøftinger i ulike fora.

Fakultetsdirektørens kommentarer

Grunnet store endringer i rammebetingelsene for fakultetets virksomhet i årene 2011-2013, som har ledet til et stort underskudd, er det fortsatt en anstrengt budsjettsituasjon for fakultetet i 2015. Fakultetsledelsen er i dialog med Universitetsledelsen og fremmer konkrete saker for å styrke fakultetets rammer. Det varsles stramme økonomiske rammer fra universitetsledelsen som krever streng prioritering av nødvendige tiltak og vurdering av utsettelse av andre tiltak. Det vises til vedlegg om budsjett og budsjettprosessen for 2015.

Fakultetet opprettholder målsetningen om budsjettbalanse i 2016 med tilhørende tiltak. Fakultetet har en særlig oppmerksomhet knyttet til lønnskostnader i forhold til utviklingen i rekrutteringsstillinger og antall fast tilsatte på grunnbudsjettet.

Instituttene leverer budsjettforslag til fakultetsledelsen innen 1. juli som er med å danne grunnlag for fakultetsstyresak om budsjettforslag i september styremøtet.

I denne saken ber fakultetsledelsen om en diskusjon rundt neste år budsjett og signaler til utarbeidelsen av budsjettforslag 2015 som skal sendes Universitetsledelsen i september.

Forslag til vedtak:

1. Budsjettprosessen for 2015 følger oppsatt tidsplan
2. Fakultetsstyret ber om at budsjettforslaget utarbeides med utgangspunkt i vurderingene i saksforelegget og drøftinger i møte.

Nina Langeland
Dekan

Astrid Bårdgard
Fakultetsdirektør

08.06.2014

Vedlegg: Momenter til budsjettforslag 2015

Prioriteringer 2015 – strategi og oppdatering av handlingsplaner

Universitetets strategi utløper i 2015 og det arbeides med ny strategi for 2016-2022. Universitetsledelsen inviterte til et møte 10. juni i BB-bygget for å få innspill til UiBs strategiarbeid. Fakultetets strategi er videreført i to år slik at den kommende strategiperioden blir synkron med universitetets nye strategi. Fakultetets handlingsplaner er revidert og danner grunnlag for konkrete tiltak i perioden 2014-2016.

Økte budsjettrammer

Fakultetsledelsen har dialog med Universitetsledelsen om følgende viktige aspekter for budsjettarbeidet for 2015, som kan medvirke til at fakultetet kan klare å komme i budsjettbalanse innen 2016:

1. Større differensiering i satser for stipendiat- og postdoktorstillinger. Fakultetsledelsen anser pluss kroner 180 000,- som en realistisk gjennomsnittsøkning for våre stipendiater.

2. Frafall av sentralt dekningsbidrag til UiB for eksternt finansierte stillinger der finansieringskilden ikke dekker dekningsbidraget, jf. stillinger finansiert av Kreftforeningen, Jebsen og Bergen forskningsstiftelse som ikke gir dekningsbidrag.

3. Styrking av fakultetets egenfinansiering til SFFene fordi UiB ikke har gått inn med det som var lovet i utgangspunktet som var 50% av egenfinansieringen.

4. Styrking av fakultetets grunnfinansiering, jf Risa-utvalgets rapport fra 2006. Universitetsledelsen vil gjøre en ny vurdering av fakultetenes grunnfinansiering i nær framtid men resultatet av dette arbeidet vil trolig først kunne tre i kraft fra 2016.

Plan for budsjettbalanse innen 2016

Det arbeides kontinuerlig med tiltakene for budsjettbalanse og med å få oversikt over stillingssituasjonen på de kliniske instituttene. Særlig er den stramme økonomien ved Klinisk institutt 1 bekymringsfull der utlysing av stillinger nå er på vent. Fakultetets plan for budsjettbalanse innen 2016 følges og det planlegges innsparingstiltak på til sammen 18 millioner kroner i 2015. Til sammenlikning vil innsparingen i 2014 være på 14,1 millioner kroner. 9,1 millioner kroner er en direkte innsparing i tildelingen fra Universitetsstyret og 5 millioner kroner er bruk av gaveforsterkningsmidler knyttet til gaver fra Kreftforeningen for å dekke kostnader til kreftforskning.

Tabell 1 Inndekning av underskudd i perioden 2014-2016 (tall i hele 1 000)

	2012	2013	2014	2015	2016
Akkumulert underskudd ved årets slutt	-47 626	-53 120	-38 972	-20 972	-
Årlig planlagt innsparing			14 148	18 000	20 972
Årlig innsparing i % av budsjettramme			3 %	3 %	4 %

Innsparingstiltakene gjennomføres ved:

- Direkte innsparing i grunnbevilgningen (tildelingen fra Universitetsstyret).
- Kostnadsreduksjon i eksisterende tiltak som reduksjon i antall rekrutteringsstillinger.
- Bruk av gaveforsterkningsmidler til å dekke kostnader ved tilsettinger for gavemidler.
- Øke fakultetets inntektsramme ved økt grunnbevilgning og mer ekstern finansiering.

Det er dermed ikke rom for kostnader til nye tiltak i større grad og det trengs klare prioriteringer for å få gjennomført nødvendige tiltak.

Utdanning

For utfordringer og prioriteringer for 2015 er handlingsplaner og utdanningsmeldingen (sak 26/14) viktige grunnlagsdokument. Momenter som må nevnes er:

- Pedagogisk enhet
- Ny studieplan i medisin
- Insentiver i undervisningen, jf. oppnevnt arbeidsgruppe
- Ernæring
- Farmasi – oppbygging av galenisk farmasi ved UiB

Forskning

For utfordringer og prioriteringer for 2015 er handlingsplaner, forsknings- og forsker-utdanningsmeldingene (sak 27-28/14) viktige grunnlagsdokument. Momenter som nevnes er:

- Rekrutteringsstillinger, balanse i antall stipendiater og postdoktorer
- Oppbygging av forskningsveilederkompetanse
- Forskningsrådgivere og prioriteringer av EU og større NFR-prosjekter
- Kjernefasiliteter, TDI-modellen og videreutvikling
- Ny RBO forskning, jf. oppnevnt arbeidsgruppe

Bygg, ombygning og investeringer ved fakultetet

I budsjettprosessen skal fakultetet levere eget prioritert forslag til bygg, ombygging og investeringer innen 1. september til Eiendomsavdelingen.

Fakultetet har i samarbeid med Eiendomsavdelingen følgende prosesser for areal og bygg:

- Utvikling av ny helse-campus på Årstadvollen, inkludert riving av gammelt odontologibygg og oppføring av nybygg på parkeringsplassen foran Alrek
- Rehabilitering auditorium AHH

I tillegg avventer fakultetet instituttenes innspill. Når det gjelder bruk av fakultetets sentrale avsetning til ombygning og HMS ønsker fakultetsledelsen å prioritere en stor ombygning ved kjemilaboratoriene i BB-bygget som tidligere er fremmet av Institutt for biomedisin og Klinisk institutt 2. Tiltak vil koste anslagsvis 1-1,5 million kroner og instituttene må dekke kostnader ut over fakultetets avsetning som beregnes til å bli på 0,4-0,5 millioner kroner for 2015.

Fakultetets budsjettrammer 2015

I 2015 forventes kostnadene å stige mer enn inntektene. Det vil si at estimert inntektsvekst er på om lag 14 millioner kroner mens estimert kostnadsvekst i lønn og areal er på 20 millioner kroner. I tillegg varsles omdisponeringer på inntil 2% eller 12 millioner kroner.

Inntektsrammer

I 2014 fikk fakultetet en vekst på 26,7 millioner kroner eller 5,2% som skyldes god uttelling i forskningsresultater og delvis pris- og lønnskompensasjon. I tillegg til inndekning av tidligere års underskudd betalte fakultetet selv for egenandeler til ERC, SFF etc med et budsjettkutt på 9,8 millioner kroner.

I Universitetsdirektørens budsjettrundskriv til fakultetet for 2015 varsles omdisponeringer på inntil 2% av budsjettrammene (for vårt fakultetet vil det si opp mot 12 millioner kroner) for å kunne prioritere strategiske satsinger.

Estimerte budsjettendringer for 2015 er på totalt 14 millioner kroner, vel 2,5% vekst:

- Pris og lønnskompensasjon på estimert 3%: 16 millioner kroner.
- Resultatnedgang forskning: minus 6,2 millioner kroner.
- Resultatnedgang studie: minus 0,5 millioner kroner.
- Videreføring nye studieplasser: 1,4 millioner kroner.
- Helårseffekt 4 nye stipendiatstillinger: 3,1 millioner kroner.

Tabell i budsjettrundskrivet viser også en nedgang på 5,5, millioner kroner i andre øremerkede tiltak. Neste års utstyrstildeling er avhengig av prioritering i Universitetsstyret. Det er økende faglige behov for reinvestering og nyinnkjøp av kostbart vitenskapelig utstyr ved fakultetet og instituttene er bedt om å komme med prioriterte lister i budsjettprosessen.

I tillegg kan det komme endringer som følge av statsbudsjett, Universitetsstyret m.m.

Kostnadsrammer

I 2015 vil lønnsveksten trolig bli på opp mot 4% og det er varslet at arealkostnadene vil fortsette å øke med 5%. Totalt innebærer dette om lag 20 millioner kroner i kostnadsøkning med nåværende antall stillinger og areal.

Budsjettprosessen for 2015

Dekanens ledergruppe vil diskutere budsjett 2015 før instituttene leverer sine budsjettforslag innen 1. juli. Det vil også bli drøftinger i august før budsjettforslag legges fram for fakultetsstyret 17. september. Fristen for fakultetets budsjettforslag er satt til 8. september som er en uke tidligere enn forventet. Fakultetet vil be om utsatt frist slik at saksforelegget til fakultetsstyret sendes med forbehold om endringer i fakultetsstyremøtet den 17. september.

Fakultetet har styringsdialogmøter med instituttene i september og dialogmøte med universitetsledelsen i september/oktober. Møtene vil gi viktige innspill i budsjettprosessen.

Tabell 2 Tidsplan for budsjettprosessen 2015

	Tidspunkt/frister
Budsjettrundskriv til instituttene	mai
Rundskriv om budsjettforslag til fakultetene fra Universitetsdirektøren	juni
Fakultetsstyret orienteres om budsjett og budsjettprosess for 2015	17. juni
Instituttenes frist for budsjettinnspill 2015	1. juli
Rektor og dekaner diskutere budsjett 2015	18. august
Frist for prioriterte forslag til bygg, ombygging og investeringer til EIA	1. september
Frist for budsjettforslag 2015 til UiB sentralt	8. september
Styringsdialogmøter med instituttene	september
Dialogmøte med universitetsledelsen	september/oktober
Statsbudsjettet legges fram	8. oktober
Fakultetsstyret drøfter budsjett 2015	29. oktober
Universitetsstyret behandler UiBs budsjett	30. oktober
Fakultetetet skal ha mottatt tildelingsbrev for 2015 fra UiB	17. november
Fakultetsstyret behanlder prinsipper for budsjettfordeling 2015	26. november
Fakultetsstyret behandler fakultetets budsjett	17. desember
Instituttene skal ha mottatt tildelingsbrev for 2015 fra fakultetet	19. desember

10.06.2014 Ørjan Hauge

UNIVERSITETET I BERGEN
Universitetsdirektøren

Det samfunnsvitenskapelige fakultet
Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet
Det medisinsk-odontologiske fakultet
Det humanistiske fakultet
Det juridiske fakultet
Det psykologiske fakultet
Universitetsbiblioteket
Universitetsmuseet i
Bergen, Administrasjonen

Referanse	Dato
2014/5319-SVB	05.06.2014

Budsjettforslag for 2015

Fakultetene bes med dette om å utarbeide budsjettforslag for 2015.
Opplegg for budsjettprosessen og vurderinger av konsekvenser for universitetets budsjett av det som ble oppnådd i 2013, ble behandlet av universitetsstyret i sak 40/14. Vedtaket i saken ble som foreslått. Budsjettprosessen vil følge tidsplan som vist under.

Vurderinger av fakultetets situasjon og oppnådde resultater, sammen med forsknings-, forskerutdannings- og utdanningsmeldinger er viktige i arbeidet med budsjettet for 2015. Det forutsettes at forslagene til prioriterte tiltak er kostnadsberegnet. Dette gjelder både tiltak som foreslås innenfor og utenfor budsjettrammen. For eventuelle forslag om nye tiltak må det gjøres rede for hvordan tiltakene planlegges finansiert. Uten økte totalrammer kan dette skje ved effektivisering innenfor eksisterende rammer eller ved å avvikle eller redusere oppgaver.

Universitetets strategi 2011 – 2015 er sammen med momentene i sak 40/14 førende for prioriteringer og planer for 2015. For 2015 legges det til rette for følgende hovedprioriteringer:

- Utdanning
  - Nye studieprogram med klare samfunnsmessige behov
  - Videreføring av DigUiB prosjektet
- Forskning
  - Tiltak for å øke BOA inntekter med særskilt fokus på EU- inntekter.
  - Overføring og videre oppbygging av SARS- senteret.
  - Disponering av rekrutteringsstillinger
- Bygg og infrastruktur

Universitetsdirektørens kontor
Telefon 55 58 20 01
Telefaks 55 58 96 43

Postadresse
Postboks 7800
5020 Bergen

Besøksadresse
Christies Gate 18
Bergen

Saksbehandler
Sven-Egil Bøe
55582033

Universitetsledelsen vil i år invitere til et møte med dekanene om budsjettprosessen i august før budsjettforslagene sendes inn. Fakultetet bes så om å utarbeide budsjettforslag innen **8. september**. Universitetsledelsen vil diskutere budsjettforslaget med fakultetet i dialogmøte september/oktober. Foreløpig budsjettvurderinger vil bli presentert og drøftet i møte med ledelsen ved fakultetene, Universitetsbiblioteket og Universitetsmuseet. Forslag til budsjett legges fram i universitetsstyremøte 30. oktober. Fakultetene skal ha mottatt tildelingsbrev for 2015 innen 17. november. Tabell 1 viser årets budsjettprosess. I tillegg vil det legges opp til dialogmøte med Studentparlamentet.

Tabell 1. Budsjettprosess i 2015

	Tidspunkt/ frister
Rundskriv om budsjettforslag for 2015	juni
Møte med dekanene om budsjett 2015	18. august
Prioriterte forslag til bygg, ombygging og investeringer fra enhetene	1. september
Budsjettforslag for 2015 fra fakulteter og avdelinger	8. september *
Dialogmøter med fakultetene, universitetsmuseet og biblioteket	september - oktober
Statsbudsjettet legges frem	8. oktober
Drøftinger av prioriteringer i møte med fakultetene	oktober
Universitetsstyret behandler universitetets budsjett for 2015	30. oktober
Fakultetene skal ha mottatt tildelingsbrev for 2015	17. november

*De fakultetene som har planlagt behandling av budsjettforslag i styremøter senere enn 8. september bes ta kontakt med Økonomiavdelingen.

Budsjettrammer

I det følgende legges det til grunn en estimert inntektsramme fra Kunnskapsdepartementet på 2,89 mrd. kroner, inkl. en forutsatt lønns- og priskompensasjon på 3 %. Satsen for lønns- og priskompensasjon er å forstå som et estimat som vil bli justert når denne blir kjent i forslag til statsbudsjett.

Tabell 2. Budsjettestimat, grunnbevilgning 2015-2017

Grunnbevilgning UiB	**2015**	**2016**	**2017**
Bevilgning fjorårsrammen, jmf bevilgningsbrev.	2 759 198	2 890 623	2 990 457
Lønns- og priskompensasjon, antatt 3 %	82 776	86 719	89 714
Videreføring av stipendiatstillinger	11 733		
Videreføring av økt opptaksramme (studieplasser)	6 590	1 100	
10 nye studieplasser fiskehelse*	1 583	3 165	3 165
50 nye studieplasser i energi og teknologi*		1 900	3 800
30 nye studieplasser i rettsvitenskap*	975	1 950	975
30 nye studieplasser MediaCity Bergen*			5 000
Resultatmidler forskning (RBO)	18 829		
Resultatmidler utdanning	9 179	5 000	5 000
Estimert budsjettramme for 2015- 2017	**2 890 863**	**2 990 457**	**3 098 110**

*Krever nye bevilgninger fra KD

Mal for budsjettforslaget for 2015

Forslaget fra fakultetet er del av grunnlaget for universitetsstyrets fordeling av budsjett for 2015. Følgende mal skal legges til grunn for utarbeidelse av budsjettforslagene:

1. Sammendrag
   En kort presentasjon av de viktigste utfordringene ut fra universitetets strategi
2. Budsjettforslag 2015 for grunnbevilgningen
   1) Rammebudsjett inkl. rekrutteringsstillinger
   2) Øremerket budsjett utenfor rammen
   3) Budsjett for instituttinntekter
   4) Budsjett for inntekter til avskrivninger
3. Budsjettforslag 2015 målsetning for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)
   1) Bidrag fra Forskningsrådet
   2) Bidrag fra EU
   3) Andre bidragsinntekter
   4) Oppdrag

Forslagene sendes Økonomiavdelingen. I det følgende gis kommentarer til punktene i malen.

Sammendrag
Fakultetene bes gi en kortfattet presentasjon av sine prioriteringer med utgangspunkt i vurderinger av utfordringer og universitetets strategi og virksomhetsmål. Det må tas utgangspunkt i realistiske budsjettforutsetninger. Presentasjonen skal ikke overstige én side.

Budsjettforslag 2015 - grunnbevilgningen
Budsjettforslag for grunnbevilgningen skal ha følgende inndeling:
1) Rammebudsjett inkl. rekrutteringsstillinger
2) Øremerket budsjett utenfor rammen
3) Budsjett for instituttinntekter
4) Budsjett for inntekter til avskrivninger

Budsjettforslaget fylles inn etter oppsettet i tabell 3. Forutsetningene som er lagt til grunn i konsekvensjustert ramme for 2015 er vist i tabeller i vedlegg som følger dette brevet.

Det vil i tillegg bli sendt ut en Excel-fil med tabeller med ferdig utfylte tall for budsjett 2014 og konsekvensjustert ramme for 2015 for hvert fakultet.

Tabell 3. Budsjettforslag 2015, Grunnbevilgning, inntekter

	Budsjettforslag GB for Inntekter ved fakultet xxxx (tusen kr)	**Budsjett 2014**	**Budsjett 2015 konsekvensjustert**	**Endring**
1.1	Basis			-
1.2	Resultatmidler utdanning			-
1.3	Resultatmidler forskning			-
1.4	Øremerkede midler rekruttering stipendiater			-
1.5	Øremerkede midler rekruttering postdoktorer			-
2	Øremerkede midler annet			-
3	Instituttinntekter			-
4	Avskrivningsinntekter			-
	Sum grunnbevilgning	-	-	-
1.1	Foreslått endring basis (spesifiseres)			-
1.4/5	Foreslått endring rekrutteringsstillinger (spesifiseres)			-
2	Foreslått endring i øremerkede midler annet (spesifiseres)			-
3	Foreslått endring i Instituttinntekter			-
4	Foreslått endring i avskrivningsinntekter			-
	Sum budsjett inkl. foreslått endring	-	-	-
1-4	*herav disponert til investeringer inkl øremerket*			-
1-4	*herav foreslått endring i disponert til investeringer inkl. øremerket*			-

Konsekvensjustert ramme forutsetter en lønns- og priskompensasjon i 2015 på 3 %. Alle budsjettforslag for 2015 skal legge til grunn samme forutsetning. Forslagene vil bli justert etter faktisk lønns- og priskompensasjon når denne blir kjent i forbindelse med statsbudsjettet for 2015.

De beløp som er ført opp i konsekvensjustert ramme er foreløpige anslag som kan bli endret i endelig fordeling.

1. Tiltak innenfor budsjettrammen

Det bes om at det gis en oversikt over budsjettet for 2015, basert på budsjettrammen i 2014. Dette omfatter punktene 1.1 – 1.5 i tabellen over.

Vedtak i 2014 som gir budsjettmessig virkning i 2015, er lagt til i budsjettgrunnlaget (konsekvensjustering). Det samme gjelder estimerte endringer i resultatinntekter. Estimerte budsjettrammer for 2015 er gitt i vedlegg.

Det vil i 2015 bli foreslått mer midler til strategiske formål, satsninger og som incentivmidler. Dersom ikke universitetets egen ramme styrkes fra departementet vil slike budsjettposter måtte finansieres som omfordeling innenfor eksisterende rammer. Fakultetene bør derfor planlegge med et omfordelingskutt på inntil 2 % i neste års budsjett. Fakultetene må videre ta hensyn til at internhusleie vil øke mer enn lønns- og priskompensasjonen slik det er beskrevet i styresak 42/14 om prioritering av byggprosjekter.

Forslag til endringer i egen ramme utover konsekvensjustering føres opp under «1.1 og 1.4/5 Foreslått endring» i tabelloppsettet. Endringene bør spesifiseres enten ved å utvide tabellen eller som underspesifikasjon. Fakultetene kan også her foreslå omdisponering mellom stipendiat- og postdoktorstillinger. Departementet har gitt adgang til slik omdisponering i årets tildelingsbrev og det legges opp til at styret skal ved egne retningslinjer for dette senere i år.

2. Øremerkede midler utenfor rammen
Øremerkede midler utenfor rammen er vist i egen tabell i vedlegg. Det er innarbeidet konsekvensjusteringer i rammen for 2015 slik det fremgår i tabellen.

Forslag til endringer i øremerkede tildelinger utenfor rammen utover konsekvensjustering føres opp under punkt «2. Foreslått endring i øremerkede midler annet» i tabelloppsettet. Endringene bør spesifiseres enten ved å utvide tabellen eller som underspesifikasjon.

3. Instituttinntekter
Instituttinntekter er alle inntekter som føres i kontoklasse 3 på grunnbevilgningen totalt – utenom bevilgning som føres på art 390x og avskrivningsinntekter.

Forslag til endringer i budsjett for instituttinntekter føres opp under punkt «3. Foreslått endring i instituttinntekter» i tabelloppsettet.

4. Avskrivningsinntekter
Avskrivningsinntekter er netto inntekt som føres på art 392x, 393x og 396x. Nettobeløpet angir hvor mye mer som må inntektsføres for å dekke forskjellen mellom verdifall og reinvestering.

Forslag til endringer i budsjett for avskrivningsinntekter føres opp under punkt «4. Foreslått endring i avskrivningsinntekter» i tabelloppsettet.

Bygg og bygningsinvesteringer
Fakultetets forslag til bygningsmessige tiltak og/eller investeringer i inventar og utstyr knyttet til ombyggings- og flytteprosjekter omtales i investeringsbudsjettene. For 2015 skal slike forslag sendes til Eiendomsavdelingen innen 1. september, med kopi til Økonomiavdelingen.

Andre investeringer

Fakultetet bes om å utarbeide budsjett for anskaffelser av nytt avansert vitenskapelig utstyr. Det bes om vurdering av behov for utskiftning av eldre utstyr. Foreslåtte tiltak bes prioritert.

I tabellen for budsjettforslag skal det føres opp hvor mye som settes av til investeringer (dvs kontoklasse 4 motpart 00) innenfor rammen i 2014 og konsekvensjustert ramme for 2015 - og evt om det er foreslått endringer for investeringer på øremerkede poster utenfor rammen. Dette føres opp som «herav-beløp» i tabellen.

Generelt om forslag til budsjettøkninger i budsjettrammen
Fakultetene kan fremme forslag om økninger på egen ramme og for øremerkede poster utenfor budsjettrammen. Eventuelle forslag må være i samsvar med universitetets strategi, handlingsplaner, fakultetenes planer og fastsatte mål. Forslagene føres opp i *prioritert* rekkefølge i underspesifikasjonen som følger tabell 3, med begrunnelse og kostnadsoverslag.

Budsjettforslagene brukes også som innspill til UiBs budsjettforslag for 2016 som skal fremmes for departementet i løpet av høsten. Fakultetene kan derfor også ta med forslag om økte studieplasser for 2016 slik det er oppfordret til i styresak 40/14.

Budsjettforslag – bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)
Budsjettforslaget skal inneholde budsjettmål for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet. Budsjettet splittes i bidragsinntekter fra Forskningsrådet, EU med underposter, andre bidragsinntekter med underposter og oppdragsaktivitet.

Universitetsledelsen ser det som viktig å øke institusjonens BOA-inntekter. Slik kan en utvide den samlede forskningen og skaffe finansiering til bygg og annen infrastruktur. Fakultetene bes derfor særskilt vurdere sitt vekstpotensial for BOA-inntekter – og spesielt EU-inntekter - i budsjettforslaget.

Budsjettforslaget for 2015 skal føres opp i 2015-priser med både aktivitetsbasert inntekt (dvs sum av det som føres i kontoklasse 3) og fakturert inntekt (eksempelvis det som føres på art 3400 for Forskningsrådet). Med dette ønsker vi å utvide fokus til også å omfatte nye inntekter i 2015.

Tabell 4. Budsjettforslag BOA 2015- inntekter

Budsjettforslag BOA for Inntekter for fakultet xxx (tusen kr)	**Budsjett 2014 inntekt for aktivitet**	**Budsjett 2015 Inntekt for aktivitet**	**Endring**	**Budsjett 2015 Fakturert inntekt**
Forskningsrådet			-	
EU			-	-
herav EU, forskning				
herav EU, utdanning og annet				
Andre			-	-
herav andre - statlige etater				
herav andre - kommunualeflylkeskommunale etater				
herav andre - organisasjoner				
herav andre - gaveforsterkning				
herav andre - gaver				
heav andre - næringsliv/privat				
herav andre - Stiftelser				
herav andre - øvrige				
Oppdrag			-	
Sum	**-**	**-**	**-**	**-**

I tidligere budsjettforslag har fakultetene blitt bedt om planer for egenandeler, dekning av indirekte kostnader og antall årsverk i bestemte stillingsgrupper. Det finnes nå bedre rapporter for disse størrelsene slik det ikke lenger er nødvendig å be fakultetene om dette. Det er likevel naturlig at fakultetene omtaler forventet utvikling i disse parameterne i sine budsjettforslag.

I 2014 er det innført nye satser for indirekte kostnader ved UiB beregnet etter den nye TDI-modellen. Modellen er en kalkylemetode som vil bli innført i hele sektoren fra 2015. I den forbindelse vil det for 2015 bli vurdert endringer i fellesbidraget fakultetene belastes. Hensikten er å få fellesbidragssatsene til å passe bedre sammen med den nye modellen. I 2014 arbeides det også fakultetsvis med å kalkulere leiestedspriser etter TDI-modellen. I sum skal de nye satsene for indirekte kostnader og de nye leiestedsprisene for bruk av laboratorier og annet, gi miljøene bedre og riktigere kostnadsdekning for BOA-prosjekter.

Dialogmøter
Høsten 2014 gjennomføres dialogmøtene i september- oktober.

Vi ser fram til videre dialog om budsjettet for 2015!

Vennlig hilsen

Kjell Bernstrøm
konst. universitetsdirektør

Kirsti R. Aarøen
fung. økonomidirektør

Vedlegg
1 Budsjettforslag for 2015 - tabeller HUM
2 Budsjettforslag for 2015 - tabeller MN
3 Budsjettforslag for 2015 - tabeller MOF
4 Budsjettforslag for 2015 - tabeller SV
5 Budsjettforslag for 2015 - tabeller JUS
6 Budsjettforslag for 2015 - tabeller PS
7 Budsjettforslag for 2015 - tabeller UB
8 Budsjettforslag for 2015 - tabeller UM

UNIVERSITETET I BERGEN
Universitetsdirektøren

Vedlegg: Tabeller Det medisinsk-odontologiske fakultet

Lønns- og priskompensasjon for 2015 er forutsatt lik 3 %

Konsekvensjustert ramme for 2015:

Inntekter Det medisinsk-odontologiske fakultet (tusen kr)	**Prosjekt**	**Bud 2015**	**Bud 2014**	**Endring**	**Endring %**
Basis	000000	243 361	234 893	8 468	3,6 %
Resultatmidler utdanning	000000	138 378	134 816	3 562	2,6 %
Resultatmidler forskning	000000	59 041	63 394	-4 353	-6,9 %
Øremerkede midler rekruttering stipendiater	720006	105 065	98 989	6 076	6,1 %
Øremerkede midler rekruttering postdoktorer	720020	12 709	12 339	370	3,0 %
Øremerkede midler annet	7xxxxx	15 897	21 466	-5 569	-25,9 %
Instituttinntekter	000000	17 000	17 000	-	0,0 %
Avskrivningsinntekter	000000	15 000	15 000	-	0,0 %
Sum grunnbevilgning		**606 451**	**597 897**	**8 554**	**1,4 %**
Bidragsmidler NFR	199995	77 000	77 000	-	0,0 %
Bidragsmidler EU	639995	14 000	14 000	-	0,0 %
Bidragsmidler andre	699995	136 000	136 000	-	0,0 %
Oppdragsmidler	100005	7 000	7 000	-	0,0 %
Sum bidrags- og oppdragsmidler		**234 000**	**234 000**	**-**	**0,0 %**
Sum totalt inntektsbudsjett		**840 451**	**831 897**	**8 554**	**1,0 %**

Spesifikasjon av konsekvensjustert endring for 2015:

Inntekter Det medisinsk-odontologiske fakultet (tusen kr)	**Budsjettramme 2014**	Lønns- og priskomp.	Resultatuttelling forskning	Resultatuttelling utdanning	Rekrutterings-stillinger	Nye studieplasser	Tilskudd husleie	Omfordeling	Oppgave-endring	Annen endring	**Sum budsjett-ramme 2015**	**Endring**
Basis	234 893	7 047				1 421	-	-	-	-	243 361	8 468
Resultatmidler utdanning	134 816	4 044		-483						-	138 378	3 562
Resultatmidler forskning	63 394	1 902	-6 255							-	59 041	-4 353
Øremerkede midler rekruttering stipendiater	98 989	2 970			3 107					-	105 065	6 076
Øremerkede midler rekruttering postdoktorer	12 339	370			-0					-	12 709	370
Øremerkede midler annet	21 466									-5 569	15 897	-5 569
Instituttinntekter	17 000									-	17 000	-
Avskrivningsinntekter	15 000									-	15 000	-
Sum grunnbevilgning	**597 897**	**16 333**	**-6 255**	**-483**	**3 107**	**1 421**	**-**	**-**	**-**	**-5 569**	**606 451**	**8 554**
Bidragsmidler NFR	77 000							-		-	77 000	-
Bidragsmidler EU	14 000							-		-	14 000	-
Bidragsmidler andre	136 000							-		-	136 000	-
Oppdragsmidler	7 000							-		-	7 000	-
Sum bidrags- og oppdragsmidler	**234 000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**234 000**	**-**
Sum totalt inntektsbudsjett	**831 897**	**16 333**	**-6 255**	**-483**	**3 107**	**1 421**	**-**	**-**	**-**	**-5 569**	**840 451**	**8 554**

Konsekvensjustert øremerkede midler annet (midler utenfor rammen)

P-nr-	**Annet øremerket MOF**	**Bud 2014**	**LP-komp**	**Oppgaveendring**	**Realendring**	**Bud 2015**	**Endring**	**Endring-%**
720009	Vitenskapelig utstyr	6 000	180		-6 180	-	-6 000	-100,0 %
720020	Regional etisk komite	5 256	158			5 414	158	3,0 %
700910	ERC - støtte Njølstad	1 100				1 100	-	0,0 %
0	SFF- centre for Cancer Biomarkers	2 130	64			2 194	64	3,0 %
0	SFF- centre for Interventin Science	2 200	66			2 266	66	3,0 %
0	Nasjonale kjernefasiliteter	4 140	124			4 264	124	3,0 %
0	SFF- Norwegian Centre for Mental Disorders Res	640	19			659	19	3,0 %
	Sum	**21 466**	**611**	**0**	**-6 180**	**15 897**	**-5 569**	**-25,9 %**

Dette er et UiB-internt notat som godkjennes elektronisk i ePhorte

Universitetsdirektørens kontor
Telefon 55 58 20 01
Telefaks 55 58 96 43

Postadresse
Postboks 7800
5020 Bergen

Besøksadresse
Christies Gate 18
Bergen

Saksbehandler
Sven-Egil Bøe
55582033

Tabeller som skal fylles ut i budsjettforslaget:

(Ettersendes preutfylt i excelformat i tillegg.)

	Budsjettforslag GB for Inntekter Det medisinsk-odontologiske fakultet (tusen kr)	**Budsjett 2014**	**Budsjett 2015 konsekvensjustert**	**Endring**
1.1	Basis	234 893	243 361	8 468
1.2	Resultatmidler utdanning	134 816	138 378	3 562
1.3	Resultatmidler forskning	63 394	59 041	-4 353
1.4	Øremerkede midler rekruttering stipendiater	98 989	105 065	6 076
1.5	Øremerkede midler rekruttering postdoktorer	12 339	12 709	370
2	Øremerkede midler annet	21 466	15 897	-5 569
3	Instituttinntekter	17 000	17 000	-
4	Avskrivningsinntekter	15 000	15 000	-
	Sum grunnbevilgning	**597 897**	**606 451**	**8 554**
1.1	Foreslått endring basis (spesifiseres)			-
1.4/5	Foreslått endring rekrutteringsstillinger (spesifiseres)			-
2	Foreslått endring i øremerkede midler annet (spesifiseres)			-
3	Foreslått endring i Instituttinntekter			-
4	Foreslått endring i avskrivningsinntekter			-
	Sum budsjett inkl. foreslått endring	**597 897**	**606 451**	**8 554**
1-4	*herav disponert til investeringer inkl øremerket*			-
1-4	*herav foreslått endring i disponert til investeringer inkl. øremerket*			-

Budsjettforslag BOA for Inntekter Det medisinsk-odontologiske fakultet (tusen kr)	**Budsjett 2014 inntekt for aktivitet**	**Budsjett 2015 Inntekt for aktivitet**	**Endring**	**Budsjett 2015 Fakturert inntekt**
Forskningsrådet	77 000		-77 000	
EU	14 000	-	-14 000	-
herav EU, forskning				
herav EU, utdanning og annet				
Andre	136 000	-	-136 000	-
herav andre - statlige etater				
herav andre - kommunualeflylkeskommunale etater				
herav andre - organisasjoner				
herav andre - gaveforsterkning				
herav andre - gaver				
heav andre - næringsliv/privat				
herav andre - Stiftelser				
herav andre - øvrige				
Oppdrag	7 000		-7 000	
Sum	**234 000**	**-**	**-234 000**	**-**

UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Instituttene ved MOF

Referanse

Dato
22.05.2014

Budsjettforslag 2015 – frist 1. juli 2014

1. Innledning

Notatet er grunnlag for instituttenes utarbeidelse av budsjettforslag for 2015. Ny organisasjonsstruktur fra 1.1.2013 er godt etablert og i sitt andre driftsår. Fakultetet har et stramt budsjett og framførbart underskudd skal dekkes inn i perioden 2014-2016. Mal for budsjettprosessen er i hovedtrekk lik som foregående år og hovedfokus er:

- langtidsbudsjett med fokus på rekruttering, avganger og handlingsrom
- kjernefasiliteter
- synliggjøring av egeninnsats
- budsjettforslag for ekstern finansiering skal være mest mulig realistisk

Instituttenes budsjettforslag danner grunnlag for fakultetets budsjettforslag. Budsjettmalen gir en disposisjon for tekstdel med tilknyttede tabeller og skal følges for å få ensartet budsjettinnspill fra alle instituttene..

I 2014 vil instituttene få overført midler fra Innovest. Disse midlene vil bli organisert i «fakultet 19» ved UiB og ikke direkte påvirke fakultets og instituttenes rammer. Vi vil komme tilbake til hvordan dette skal budsjetteres når det er klart.

Budsjettrundskrivet fra universitetsdirektøren forventes mottatt i løpet av juni. Dersom dette skulle inneholde vesentlige endringer i forutsetningene, vil instituttene straks bli informert.

2. Mal budsjettforslag 2015

Sammendrag – kortfattet presentasjon faglige oppgaver og utfordringer (maks 1 side)

Budsjettforslag – grunnbevilgning GB (annuum, øremerkede midler og kjernefasiliteter)- tabell 1

- *plan for finansiering av nye tiltak innenfor eksisterende budsjettramme ihht plandokument*
- *prioriterte forslag vedrørende nybygg, ombygginger, HMS m.m. - tabell 2*
- *forslag investeringer - forskning og undervisning - tabell 3*
- *Overføringer til 2016*

Budsjettforslag – kjernefasiliteter – status og utfordringer (maks 1 side pr kjernefasilitet) – tabell 4

- *prioriterte investeringsbehov – bruk tabell 3*

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) – tabell 6

- *redegjørelse for hvilke planer instituttet har for å øke EU, NFR og annen BOA.*
- *forventet aktivitet EU, NFR andre finansieringskilder og Samarbeidsorganet*
- *forventet omfang av stipendiater og postdoktorer i 2015*
- *Egeninnsats i prosjektene*
- *Overføringer til senere år*

Rekrutteringsstrategi

- *status*
- *instituttets vurderinger og prioriteringer*
- *rekrutteringsplan – prioritering av stillinger 2014 - 2023 - tabell 5*

Det medisinsk-odontologiske fakultet
Telefon 55582086
Telefaks 55589682
post@mofa.uib.no

Postadresse
Postboks 7804
5020 Bergen

Besøksadresse
Paviljongen
Jonas Lies Vei 79
Bergen

Saksbehandler
Ørjan Hauge
55582189

3.1 Sammendrag – presentasjon av faglige oppgaver og utfordringer (maks 1 side)
Instituttene fremmer en kortfattet presentasjon av faglige utfordringer i forhold til virksomhetens mål. De viktigste strategiske tiltakene må fremheves, og det må tas utgangspunkt i realistiske budsjettforutsetninger. Det er aktuelt å benytte disse omtalene som informasjon til fakultetsstyret.

3.2 Budsjettforslag grunnbevilgning
Instituttene skal sette opp en samlet oversikt over sine ressursbehov for 2015 basert på budsjettrammen for 2014 samt vedtak gjort i 2014 (tabell 1).

Budsjettforslaget skal inneholde de viktigste strategiske tiltakene som prioriteres. Det må komme klart frem hva instituttet vil prioritere innenfor eksisterende rammer og hva som er prioriterte tiltak som forutsetter økte rammer.

Klinisk institutt 1 og Klinisk institutt 2 bes også melde om konkrete tiltak som iverksettes for å oppnå budsjettbalanse over tid. Videre bes de to instituttene om å sende inn konkrete lønnsbudsjett (i excel etter lønnsmal) for 2015 og 2016 basert på oppdatert kunnskap om avganger, permisjoner etc

Prioriterte tiltak utenfor rammen må være i samsvar med universitetets, fakultetets og instituttets egne strategiske satsinger. Fakultetet oppfordrer instituttene til å fremme større tverrfaglige satsinger i fellesskap med andre enheter ved, eller utenfor, fakultetet. Fellestiltak som fremmer flerfaglighet og økt samarbeid på tvers av faglige eller institusjonelle grenser vil vektlegges i fakultetets budsjettvurderinger.

Instituttet fremmer prioriterte forslag for HMS- og ombyggingstiltak (tabell 2). Forslagene må være koordinert med instituttenes forsknings-, undervisnings- og HMS-planer (vernerunder, tilsyn m.m.) og instituttene dekker 50% av kostnadene ved tiltakene.

Instituttene prioriterer investeringer (tabell 3) for undervisnings- og vitenskapelig utstyr. Vitenskapelig utstyr følger NFRs kategorier (institusjonene ansvar for investeringer < 2 mill).

Budsjettforslaget for 2015 skal ikke korrigeres for pris- og lønnsstigning. I langtidsbudsjettet legges det imidlertid inn forutsetning og pris og lønnsvekst. Vi minner om at fakultetets handlingsrom er under press ved at kostnadsøkninger ved lønns- og prisvekst er høyere enn inntektsveksten ved pris og lønnskompensasjon.

3.3 Budsjettforslag kjernefasiliteter
Kjernefasilitetene er fellesenheter drevet av instituttene for fellesskapet. Instituttet leverer et kort budsjettforslag for sin(e) kjernefasilitet(er). Budsjettforslaget omtaler status og de viktigste utfordringene (tallgrunnlag i tabell 4). Institutter som har prioriterte investeringsforslag for kjernefasiliteten bruker tabell 3 og prioriterer disse sammen med andre investeringer.

3.4 Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)
Vi har ambisjonsmål om å øke BOA. Totalt har den eksterne virksomheten ved fakultetet vært stabil de siste årene. Det er vekst for ”andre” finansieringskilder som Mohn-midler, Jebsen m.m. men reduksjon i særlig NFR-aktiviteten. Mohn- og Jebsen-midlene gir økte muligheter i internasjonale søkeprosesser og girstørre muligheter for rekruttering. Institutter med slike midler har et fortrinn ved søknader til for eksempel EU og NFR. Fakultetet ber om at instituttene redegjør for tiltak for å øke finansieringen fra EU, NFR og andre finansieringskilder.

Samtidig som vi skal øke BOA, må vi sikre fullfinansiering også av denne delen av økonomien for å kunne ivareta grunnforskning og undervisning best mulig. Det er utarbeidet en nasjonal mal.(TDI-modellen) for synliggjøring av totale kostnader i BOA- prosjektene. Det tas hensyn til denne modellen ved utarbeidelse av budsjettet, men kun for del delen av prosjektene som er nye i 2015.

For oppdrags-, --EU- og større NFR-prosjekter skal instituttene kontakte fakultetet for bistand og veiledning så tidlig som mulig i søknads- og planleggingsfasen.

Instituttene bes om forventet omfang av bidrags- og oppdragsfinansierte inntekter, dekningsbidrag og egeninnsats for 2014 spesifisert på finansieringskilder (tabell 6). I budsjettprosessen benyttes KDs reglement/rundskriv (2007) og UiBs vedtatte retningslinjer (2008), tidligere sendt instituttene. Reglement og retningslinjer vektlegger at faglig uavhengighet, faglige kriterier og ivaretaking av primæroppgavene er styrende for organiseringen av eksternt finansiert virksomhet. Det skal foreligge særskilte faglige begrunnelser for å kunne legge eksternt finansierte prosjekter utenfor UiB. Dersom prosjekter vurderes lagt utenfor UiB skal fakultetsledelsen orienteres.

3.5 Rekrutteringsstrategi
Det er en stor utfordring å være konkurransedyktige og rekruttere fremragende forskere og undervisere. Internasjonal rekruttering er viktig og instituttene må arbeide langsiktig og strategisk for å tiltrekke seg internasjonale kandidater. Strategisk rekruttering i vitenskapelige stillinger skal omtales i instituttenes budsjettforslag og innarbeides i langtidsbudsjettet.

Instituttene har selv oversikt over avganger i 2015 – 2019 og legger inn i tabell 5 forventede avganger i perioden. For vitenskapelige stillinger beregnes avgang ved 70 år og for andre stillinger beregnes avgang ved 67 år dersom ikke annet er kjent.

Instituttet gjør rede for sine rekrutteringsprioriteringer for neste 10 års periode i lys av de siste forskningsevalueringene, arbeidet med ny studieplan og andre endringer som påvirker oss (f.eks samhandlingsreformen) spesifisert på stillingstype og fagområde med mer (tabell 5).

3.6 Inntektsoverføringer grunnbevilgning. Utsatt inntekt NFR, EU og annen BOA.
Fakultetsledelsen har en klar målsetning om at tildelte midler skal brukes i tildelt periode. Instituttene må sikre at midlene i grunnbevilgning og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet benyttes for tildelt år. Instituttene må ha et sterkt fokus på å utnytte alle ressurser i budsjettforslaget for 2015 på en mest mulig effektiv måte. Instituttenes vurderer overføringene (positive og negative) og gir en status på mål for overføringene (tabell 7).

Tekst og tabeller settes sammen til et helhetlig budsjettforslag fra hvert institutt. Vi ber om at tabellene også legges ved som excel-fil i ePhorte.

4. Styringsdialogmøter
Styringsdialogmøter mellom instituttene og fakultetet avholdes i september som grunnlag for fakultetets styringsdialog med universitetsledelsen. Dato og agenda kommer før sommerferien.

Frist for innsending av budsjettforslaget er **1. juli 2014.**

Vi ønsker lykke til med arbeidet og svarer gjerne på spørsmål.

Astrid Bårdgard
fakultetsdirektør

Ørjan Hauge
seksjonssjef økonomi

Vedlegg: Excel-fil: tabeller 1-6.

Institutt ……..

Tabell 1: Budsjettforslag 2015 Grunnbevilgning

	Annuum (GA)	Prosjekt (GP)	Kjernefasiliteter (GP)	Totalt
Budsjettramme 2015 (hovedtildeling, art 3900)				-
Justering for evt. helårseffekt nye tildelinger*				-
Instituttinntekter				-
Overføringer fra 2014 til 2015				-
Tilleggsbevilgninger gjennom året*				-
Prioriterte tiltak utenfor rammen*				-
Sum forventet budsjettramme 2015	-	-	-	-

* hver bevilgning spesifiseres på egen linje

Langtidsbudsjett Grunnbevilgning - annuum	Regnskap 2013	Budsjett 2014	Prognose 2014	Budsjett 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Inntekter fra departementet (3900)								
Andre inntekter								
Sum inntekter	-	-	-	-	-	-	-	-
Investeringer								
Personalkostnad vitenskapelige								
Personalkostnad teknisk ansatte								
Personalkostnad administrative								
Personalkostnad annet								
Driftskostnader								
Internhandel								
Sum kostnader	-	-	-	-	-	-	-	-
Driftsresultat for året	-	-	-	-	-	-	-	-
Overskudd/underskudd fra tidligere år								
Overskudd/underskudd videreført til senere år								

Antall årsverk	Regnskap 2013	Budsjett 2014	Prognose 2014	Budsjett 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Vitenskapelige								
Teknisk ansatte								
Administrative								
Sum årsverk	-	-	-	-	-	-	-	-

Nøkkeltall	Regnskap 2013	Budsjett 2014	Prognose 2014	Budsjett 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Gj sn personalkostnad pr vit årsverk	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Gj sn personalkostnad pr teknisk årsverk	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Gj sn personalkostnad pr adm. årsverk	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

%-endring i viktige budsjettposter	Regnskap 2013	Budsjett 2014	Prognose 2014	Budsjett 2015	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Personalkostnad vitenskapelige		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Personalkostnad teknisk ansatte		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Personalkostnad administrative		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Personalkostnad annet		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Driftskostnader		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Endring ramme totalt (sum inntekter)		#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!